

7.1. Денежно-финансовые потоки и налоговая нагрузка

Финансовая наука не только исследовала вопрос о влиянии налогов на экономическую систему, но и решала вопрос об измерении этого влияния. Проблема исчисления **тяжести налогообложения** в 20-е гг. XX в. включала два аспекта: внешний и внутренний. Первый, внешний, аспект связан с проблемой исчисления тяжести обложения всей страны в целом, что было необходимо прежде всего в целях сравнительного изучения тяжести обложения в разных странах. Второй аспект, внутренний, характеризуется проблемой изучения распределения налогового бремени между различными социальными группами, экономическими субъектами.

Современная теория налогов широко использует экономико-математические методы. В основе **моделей оптимизации налогов и определения предельного уровня налоговой нагрузки** лежит теория А. Лаффера. Зависимость налоговых поступлений в бюджет от динамики налоговой ставки графически изображена А. Лаффером в виде кривой, носящей его имя. Суть данной зависимости состоит в том, что по мере роста налоговых ставок налоговые поступления в бюджет первоначально будут увеличиваться до некоторого максимального уровня, после чего начнут снижаться, поскольку чрезмерное увеличение налоговой ставки сдерживает экономическую активность и ведет к сокращению налогооблагаемой базы. Таким образом, чем выше налоговые ставки, тем сильнее побудительный мотив у производителей для уклонения от уплаты налогов. По теории А. Лаффера сокращение налоговых ставок способствует снижению масштабов уклонения от уплаты налогов, повышению степени мотивации к расширению объемов производства, а значит, ведет к увеличению поступлений в бюджет.

В соответствии с рассматриваемой теорией оптимальная ставка для изъятия налогов в бюджет, в границах которой происходит рост налоговых поступлений, – 30 % от доходов предприятия. Как свидетельствует мировой опыт, если средний уровень изъятия превышает 35–37 % доходов, то это ведет не только к потере интереса экономических субъектов рынка к осуществлению хозяйственной деятельности, но и (за счет сокращения

собственного инвестиционного потенциала) к нарушению расширенного воспроизводственного цикла и, в конечном итоге, к стагнации или спаду производства. Вместе с тем, для оценки оптимального уровня налоговых изъятий, позволяющих обеспечить необходимые поступления в бюджет, не оказывая при этом сдерживающего влияния на развитие экономики, необходимо наряду с ориентацией на вышеуказанные общие теоретические посылки учитывать уровень экономического развития каждого конкретного государства и масштабы его социальной ориентации.

Для определения фискального потенциала налоговой системы используется *система показателей налоговой нагрузки*, которые характеризуют уровень налоговой нагрузки на экономику в целом, на одно предприятие в среднем по республике, в отрасли, на конкретное предприятие или физическое лицо.

Показатели *налоговой нагрузки на экономику в целом* представляют собой отношение всех доходов государства, сконцентрированных в бюджетных и внебюджетных фондах, к ВВП и рассчитываются по следующим формулам:

$$НН_{\Sigma} = (ГД / ВВП) \times 100 \% = ((ДБ_{\phi} + ДВ_{\phi}) / ВВП) \times 100 \%, \quad (7.1)$$

где $НН_{\Sigma}$ – налоговая нагрузка на экономику в целом; ГД – государственные доходы; ВВП – валовый внутренний продукт; $ДБ_{\phi}$ – доходы бюджетных фондов; $ДВ_{\phi}$ – доходы внебюджетных фондов;

$$НН_{\Sigma\phi} = (ДБ_{\phi} / ВВП) \times 100 \%, \quad (7.2)$$

где $НН_{\Sigma\phi}$ – налоговая нагрузка на экономику с учетом уровня централизации финансовых ресурсов в консолидированном бюджете; $ДБ_{\phi}$ – доходы бюджетных фондов; ВВП – валовый внутренний продукт;

$$НН_{\Sigma\phi\phi} = (ДВ_{\phi} / ВВП) \times 100 \%, \quad (7.3)$$

где $НН_{\Sigma\phi\phi}$ – налоговая нагрузка на экономику с учетом уровня централизации финансовых ресурсов во внебюджетных фондах; $ДВ_{\phi}$ – доходы внебюджетных фондов; ВВП – валовый внутренний продукт.

В расширенной трактовке показатель налоговой нагрузки на экономику характеризует долю налогов и сборов в бюджетные и внебюджетные фонды в ВВП. Данный показатель имеет два уровня: номинальный и реальный. *Номинальная налоговая нагрузка* на экономику определяется как отношение начисленных к уплате налогов и платежей в бюджетные и внебюджетные фонды к ВВП. *Реальная налоговая нагрузка* рассчитывается как отношение уплаченных в течение определенного периода налогов и платежей в бюджетные и внебюджетные фонды к ВВП. Реальная налоговая

нагрузка отражает фактические возможности экономики по формированию доходов бюджета, текущее состояние государственных финансов и эффективность налоговой системы. Для стран с переходной экономикой данный показатель колеблется в пределах 26–27 %, в России он составляет около 37, в Республике Беларусь – около 40–42 %.

Показатели налоговой нагрузки *на одно предприятие в среднем по республике* рассчитываются следующим образом:

$$НН_{\text{ср}} = (Н_{\text{обс}} / ВВ_{\text{об}}) \times 100 \% + ((Н_{\text{бф}} + Н_{\text{вф}}) / ВВ_{\text{об}}) \times 100\%, \quad (7.4)$$

где $НН_{\text{ср}}$ – налоговая нагрузка на предприятие в среднем по республике; $ВВ_{\text{об}}$ – валовая выручка всех предприятий республики; $Н_{\text{бф}}$ – налоговые платежи и отчисления в бюджетные фонды; $Н_{\text{вф}}$ – отчисления во внебюджетные фонды;

$$НН_{\text{ср}} = (Н_{\text{бф}} / ВВ_{\text{об}}) \times 100 \%, \quad (7.5)$$

где $НН_{\text{ср}}$ – налоговая нагрузка на предприятие в среднем по республике с учетом отчислений в консолидированный бюджет; $ВВ_{\text{об}}$ – валовая выручка всех предприятий республики; $Н_{\text{бф}}$ – налоговые платежи и отчисления в бюджетные фонды;

$$НН_{\text{ср}} = (Н_{\text{вф}} / ВВ_{\text{об}}) \times 100 \%, \quad (7.6)$$

где $НН_{\text{ср}}$ – налоговая нагрузка на предприятие в среднем по республике с учетом отчислений во внебюджетные фонды; $Н_{\text{вф}}$ – отчисления во внебюджетные фонды; $ВВ_{\text{об}}$ – валовая выручка всех предприятий республики.

Средний уровень *номинальной* налоговой нагрузки рассчитывается как отношение начисленных налоговых платежей и отчислений в бюджетные и внебюджетные фонды к валовой выручке предприятий республики. Данный показатель определяет особенности функционирующей системы налогообложения. Средний уровень *реальной* налоговой нагрузки представляет собой отношение уплаченных налоговых платежей и отчислений в бюджетные и внебюджетные фонды к валовой выручке предприятий республики, что, в свою очередь, характеризует фактические возможности предприятий своевременно и в полном объеме погашать свои налоговые обязательства. В Республике Беларусь в 2001 г. реальный и номинальный уровни налоговой нагрузки на предприятие в среднем составляли примерно одинаковую величину (около 19,6–19,2 %). По сравнению с концом 90-х гг. XX в. данные показатели налоговой нагрузки снизились примерно на 2–2,5 пункта, что связано с определенными изменениями в налоговом законодательстве, ростом валовой выручки более быстрыми темпами по сравнению с налоговыми поступлениями, а также с ростом материальных затрат в совокупной выручке предприятий.

Отраслевой уровень налоговой нагрузки рассчитывается аналогичным образом, как и налоговая нагрузка на предприятие в среднем по республике, но с одним отличием: данные показатели определяются в среднем по отдельно взятой отрасли. Уровень налоговой нагрузки в различных отраслях неодинаков, что связано с особенностями функционирования конкретных отраслей. Так, в Республике Беларусь низкий уровень налоговой нагрузки характерен для жилищно-коммунального и сельского хозяйства, отрасли материально-технического снабжения и сбыта, деятельность которых малоприбыльна, что ведет к незначительным налоговым поступлениям в бюджет. Уровень налоговой нагрузки высок на предприятиях связи, транспорта, строительства, бытового обслуживания, что обусловлено более высокой трудоемкостью, а соответственно, и высоким уровнем затрат по оплате труда в себестоимости продукции.

Уровень налоговой нагрузки *на конкретное предприятие* характеризуется показателями номинальной и реальной налоговой нагрузки. *Реальная налоговая нагрузка* определяется как отношение суммы уплаченных налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды к выручке (валовому доходу) предприятия, что свидетельствует о фактическом участии предприятия в формировании бюджета государства:

$$НН_p = (H_y / B_n) \times 100 \%, \quad (7.7)$$

где $НН_p$ – реальная налоговая нагрузка; H_y – налоги; уплаченные предприятием в бюджет и внебюджетные фонды; B_n – выручка предприятия (с учетом всех налогов);

$$НН_{рдс} = (H_y / ДС) \times 100 \%, \quad (7.8)$$

где $НН_{рдс}$ – реальный уровень налоговых изъятий из добавленной стоимости; H_y – уплаченные налоги предприятием в бюджет и внебюджетные фонды; ДС – добавленная стоимость.

Номинальная налоговая нагрузка предприятия характеризует фискальный потенциал действующей налоговой системы и рассчитывается как отношение суммы начисленных налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды к выручке (валовому доходу) предприятия с учетом всех налогов:

$$НН_n = (H_n / B_n) \times 100 \%, \quad (7.9)$$

где $НН_n$ – номинальная налоговая нагрузка; H_n – начисленные налоги предприятием в бюджет и внебюджетные фонды; B_n – выручка предприятия (с учетом налогов);

$$НН_{ндс} = (H_n / ДС) \times 100 \%, \quad (7.10)$$

где $НН_{ндс}$ – номинальный уровень налоговых изъятий из добавленной стоимости; $Н_n$ – начисленные налоги предприятием в бюджет и внебюджетные фонды; $ДС$ – добавленная стоимость.

Различие между номинальной и реальной налоговой нагрузкой обусловливается наличием задолженности (З) либо переплаты по платежам и внебюджетные фонды (П). Взаимосвязь указанных показателей отражается следующей формулой:

$$НН_p = (НН_n + ((П - З) / В_n) \times 100 \%, \quad (7.11)$$

Суммы начисленных и уплаченных налогов и сборов могут быть определены на основании налоговых деклараций, представляемых в налоговую инспекцию. В общую сумму налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды не включаются экономические санкции, отчисления в инновационные фонды, налог на доходы и подоходный налог. Экономические санкции хотя и уплачиваются в бюджет как налоговые платежи, но имеют в отличие от них иную экономическую природу и иные основания для начисления. Отчисления в ведомственные инновационные фонды не направляются в бюджет, а аккумулируются во внебюджетных инновационных фондах министерств, других республиканских органов государственного управления и государственных объединений. В налоговую нагрузку на юридических лиц не включается также налог на доходы и подоходный налог с физических лиц, поскольку в соответствии с действующим законодательством предприятия выступают лишь налоговыми агентами по удержанию и перечислению в бюджет указанных налогов, но не плательщиками этих налогов.

Налоговая нагрузка на *физическое лицо* характеризуется показателями уровня прямых и косвенных налоговых изъятий:

$$Н_n = (П_n / В_d) \times 100 \%, \quad (7.12)$$

где $Н_n$ – уровень прямых налоговых изъятий; $П_n$ – прямые налоги физического лица (подоходный налог, налог на недвижимость, земельный налог, местные налоги и сборы); $В_d$ – валовой доход физического лица;

$$Н_k = (К_n / В_d) \times 100 \%, \quad (7.13)$$

где $Н_k$ – уровень косвенных налоговых изъятий; $К_n$ – косвенные налоги физического лица; $В_d$ – валовой доход физического лица.

Таким образом, обобщающий показатель налоговой нагрузки на физическое лицо ($НН_\phi$) представляет собой сумму уровней прямого и косвенного налоговых изъятий:

$$НН_\phi = Н_n + Н_k. \quad (7.14)$$

Кроме того, можно определить *средний уровень налоговой нагрузки на физическое лицо в целом по республике*:

$$CH_n = (OP_n / OB_d) \times 100 \%, \quad (7.15)$$

где CH_n – средний уровень прямых налоговых изъятий; OP_n – общая сумма прямых налогов физических лиц (подходного налога, налога на недвижимость, земельного налога, местных налогов и сборов); OB_d – совокупный валовый доход физических лиц;

$$CH_k = (OK_n / OB_d) \times 100 \%, \quad (7.16)$$

где CH_k – средний уровень косвенных налоговых изъятий; OK_n – общая сумма косвенных налогов физических лиц; OB_d – совокупный валовый доход физических лиц.

Обобщающий показатель налоговой нагрузки физических лиц в среднем по республике рассчитывается как сумма CH_n и CH_k :

$$CHH_\phi = CH_n + CH_k \quad (7.17)$$

Использование приведенных выше основных показателей позволяет оценить реальный уровень налоговой нагрузки на физическое лицо, так как учитываются не только прямые, но и косвенные налоги, включаемые в цену покупаемых товаров, услуг и работ.

Белорусские предприятия вынуждены платить до двух десятков налогов, что, во-первых, усложняет механизм налогообложения в целом; во-вторых, порождает излишний документооборот и увеличивает затраты, связанные с взиманием налогов; в-третьих, ведет к многократному обложению одной и той же налоговой базы (в частности, фонда заработной платы), к инфляционному повышению цен. Особенно негативно отражаются на конкурентоспособности белорусских предприятий многочисленные налоги, начисляемые на фонд заработной платы и включаемые в себестоимость продукции. Эти налоги выступают мощным фактором роста цен, что ведет к трудностям сбыта, замедлению оборачиваемости капитала, уменьшению прибыли и другим негативным для предприятий последствиям.

7.2. Способы минимизации налоговых платежей

Налоговая нагрузка является одной из основных результативных характеристик экономической политики государства. Низкий уровень налогового бремени создает благоприятные условия ведения бизнеса: увеличивает деловую активность, способствует росту отечественного и иностранного инвестирования, ведет к наращиванию объемов производства, повышению конкурентоспособности предприятий.

Темпы роста налоговых поступлений в целом имеют прямую связь с рядом основных макроэкономических показателей. Так, динамика притока налогов имеет самую непосредственную связь с темпами роста всех доходов бюджета. Данные показатели, в свою очередь, имеют прямую зависимость от изменений величины ВВП, а также продукции промышленности, так как последняя составляет основную часть валового продукта государства

Налоги – это основной источник доходов государственного бюджета. Государство изымает их в большом количестве, чтобы покрывать свои расходы. Данный процесс можно воспринимать двояко: во-первых, эти средства направляются на проведение различных социальных программ, субсидирование и дотирование некоторых отраслей производственной сферы. Во-вторых, высокие ставки налоговых платежей оказывают сдерживающее влияние на производство (они забирают часть прибыли и доходов, препятствуя расширению воспроизводства и совершенствованию технологий).

Например, высокая ставка налога на прибыль приводит к снижению притока капитала в производство, значит, к снижению совокупного предложения в стране. Увеличение ставки налогов на потребление снижает потребление товаров и услуг. Высокие налоги на экспорт вызывают отказ отечественных производителей участвовать в торговле на мировом рынке, а это сокращает приток иностранного капитала в страну. К тому же увеличение доходов бюджета за счет повышения налоговой нагрузки носит краткосрочный характер, так как в итоге оно снизит деловую активность, сократит количество производителей и количество занятых в процессе производства работников (породит проблему безработицы) и в результате снизит налоговые поступления. Все перечисленные моменты влияют на валовой доход экономики.

В последние годы видны положительные сдвиги в направлении снижения налоговой нагрузки в национальной экономике: произошло сокращение ставок некоторых платежей (налог на прибыль сократился до 24 % с 30 %, НДС установился на уровне 18 %), но одновременно происходит снижение льгот для отдельных отраслей и категорий субъектов, расширяется налогооблагаемая база отдельных налогов (налог на прибыль, налог на недвижимость и др.).

Вместе с тем в странах с переходной экономикой уровень налоговой нагрузки не должен превышать 26–27 %, а по некоторым источникам – 20–22 %. По данным Международного валютного фонда, для современного состояния экономики Беларуси налоговая нагрузка не должна превышать 24 % от ВВП. Такой уровень изъятий оставит больше средств в распоряжении физических и юридических лиц, которые пойдут на потребление и инвестирование, что приведет к дополнительному росту валового продукта.

Однозначно оценить систему налогообложения республики сложно. Как известно, в Республике Беларусь большая доля пенсионеров, которые нуждаются в социальном обеспечении. Однако 36 % отчислений от фонда оплаты труда – достаточная нагрузка на себестоимость товаров и услуг. Возможно, переход на новую накопительную пенсионную систему снизит налоговое давление на производителей. К тому же из бюджета финансируются и другие социальные программы, оказываются услуги, расходы по которым надо возмещать. Другая проблема заключается в том, что очень многие предприятия Беларуси убыточны, налоговая нагрузка же на них растет, что еще сильнее усугубляет их финансовое состояние. По некоторым отраслям износ основных фондов составляет около 70–80 %. Отечественная продукция стала трудоемкой, материалоемкой, значит, более дорогой (при том менее качественной), следовательно, неконкурентоспособной на мировом и отечественном рынках вследствие устаревания используемого оборудования. Предприятиям сложно найти необходимые оборотные средства на перевооружение, технологическое оснащение по следующим причинам: платежи из прибыли отбирают часть средств из амортизационного фонда; увеличение ставок налогов, включаемых в себестоимость и выручку, повышает цену продукции, снижает спрос и прибыль. Старение технологий происходит все более быстрыми темпами, что приводит к неконкурентоспособности, убыточности, закрытию предприятий, а это, в свою очередь, – к росту безработицы. Чтобы «сгладить» проблему, государство выделяет средства на дотирование, на социальные программы для безработных, в итоге увеличиваются расходы бюджета, что вызывает необходимость привлечения дополнительных доходов, для чего вновь используют налоги как метод мобилизации государственных доходов. По результатам опроса 200 руководителей белорусских предприятий, более половины из них среди причин, сдерживающих развитие их предприятий, называют проводимую в республике налоговую политику.

Отрицательное воздействие высокой налоговой нагрузки проявляется и в процессе формирования инвестиционного климата в Беларуси. Высокая налоговая нагрузка в республике является сдерживающим фактором при принятии инвестиционных решений.

Таким образом, исходя из вышесказанного можно определить некоторые аспекты формирования налоговой нагрузки в национальной экономике:

- налоговая нагрузка на экономику Беларуси составляет около 42 %, что выше теоретически оптимального (30–27 %);
- высокая нагрузка отрицательно отражается на производстве, так как большие размеры платежей отбирают часть средств, которые предприятия могли бы направить на расширение и модернизацию; она также является причиной ухудшения финансового состояния предприятий и снижения их конкурентоспособности;

- снижаются темпы экономического роста в стране, сокращаются доходы, а следовательно, и объемы поступлений в бюджет;

- значительный уровень налоговых изъятий делает государство не привлекательным для внешних инвесторов;

- налоговая нагрузка имеет сильные различия по отдельным отраслям (а также по разным предприятиям внутри отраслей) экономики из-за наличия налоговых льгот и субсидий, что говорит о неравномерном распределении налогового бремени среди субъектов хозяйствования;

- проведенный анализ показал необходимость снижения уровня изъятий, так как этот процесс приведет к улучшению финансового положения субъектов экономики, росту производства и притоку инвестиций в государство.

Кроме перечисленных ранее различных воздействий налоговой нагрузки на экономику государства, уровень изъятий влияет прямым образом на поведение субъектов: большая налоговая нагрузка вызывает желание налогоплательщиков всевозможными способами, как законными, так и незаконными, сэкономить на выплате налогов.

В связи с этим особую актуальность приобретает налоговое планирование. Налоговое планирование – это уменьшение размера налоговых обязательств посредством целенаправленных правомерных действий налогоплательщиков, включающих в себя полное использование всех предоставленных законодательством льгот, налоговых освобождений и других законных приемов и способов. Иными словами, оно позволяет не переплачивать налоги и не платить штрафы. В настоящее время этому направлению уделяется огромное внимание. В зависимости от способов организации налогового планирования выделяют несколько его форм:

- мониторинг налоговых вопросов отдельным работником;

- внутреннее налоговое планирование, которое осуществляет специальный отдел предприятия;

- сочетание внутреннего планирования и внешнего консультирования, в этом случае помимо работы специального отдела на предприятие периодически приглашаются независимые эксперты, аудиторы и т. д.

В зависимости от срока, на который направлена оптимизация, выделяют такие ее виды, как перспективная и текущая. Перспективная оптимизация (долгосрочная) – применение таких приемов и способов, которые уменьшают налоговое бремя налогоплательщика в процессе всей его деятельности. Она осуществляется в течение нескольких налоговых периодов и достигается, как правило, посредством правильной постановки на предприятии бухгалтерского и налогового учета, грамотного применения налоговых льгот и освобождений и др. Текущее планирование – применение некоторой совокупности методов, позволяющих снижать налоговое бремя для налогоплательщика в каждом конкретном случае в отдельно взятом

периоде, например, при осуществлении той или иной операции путем выбора оптимальной формы сделки.

Существует множество способов минимизации платежей, основные из которых иллюстрирует рис. 7.1. Первоначальным шагом налогового планирования для фирмы является выбор ее организационно-правовой формы как юридического лица, региона образования, вида деятельности, так как эти факторы непосредственно влияют на режим налогообложения, который будет применяться к организации.

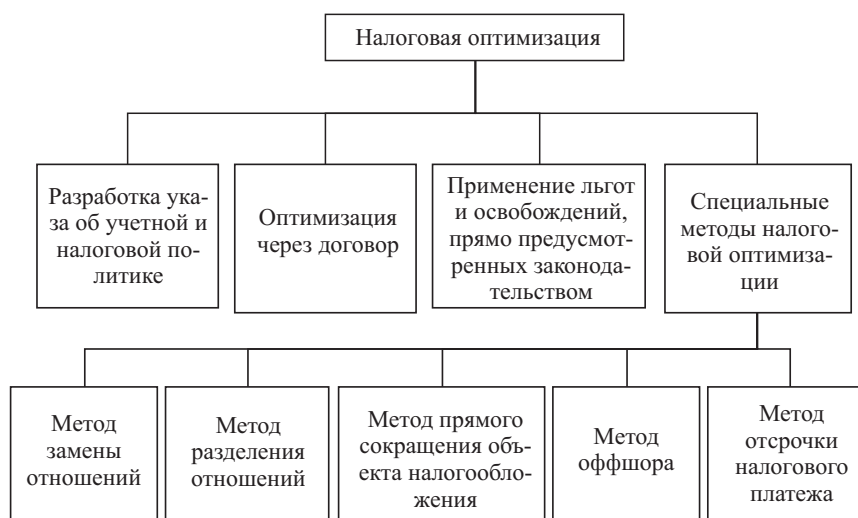


Рис. 7.1. Способы налоговой оптимизации

Разработка приказа об учетной политике представляет собой выбор руководством оптимального варианта бухгалтерского учета с самого начала деятельности фирмы. При этом анализируется метод определения момента возникновения выручки от реализации (по факту оплаты или отгрузки), метод начисления амортизации (например, ускоренная амортизация), способ формирования отпускной цены, состав расходов, порядок списания затрат по ремонту и т. д.

Оптимизация через договор включает анализ участников договора (наличие у них каких-либо льгот по налогообложению), анализ предмета договора (оказание услуг, подряд, купля-продажа и т. д.), порядка определения и формирования цен и другие аспекты.

В настоящее время широкое распространение получают специальные методы налоговой оптимизации, поэтому все чаще встречаются в экономической литературе схемы их осуществления. Они позволяют достичь

хорошего эффекта, но требуют очень четкой разработки и привлечения квалифицированных специалистов.

Таким образом, налоговая оптимизация позволяет субъектам экономики сократить величину налоговых платежей, применяя различные законные способы планирования. В Беларуси применение всех перечисленных методов налоговой оптимизации возможно при предварительном изучении всех льгот и освобождений, которые могут иметь субъекты республики. Кроме того, осуществление методов оптимизации должно происходить только после подробного их анализа квалифицированными экономистами, бухгалтерами и юристами, согласования их с налоговым законодательством государства.

Одним из способов минимизации платежей является применение специальных методов налоговой оптимизации. Развитие этого направления связано с возросшей заинтересованностью организаций снизить налоговую нагрузку, причем очевидно, что лучше делать это законным путем. Поэтому специалистами активно начали разрабатываться и предлагаться различные схемы сокращения сумм налогов, сопровождающих деятельность предприятий. К основным специальным методам налоговой оптимизации относятся:

- метод прямого сокращения объекта налога;
- метод разделения отношений;
- метод отсрочки налогового платежа;
- метод замены отношений;
- метод оффшора.

Прямое сокращение объекта налога достигается многими путями. Например, при полном учете всех расходов в себестоимости, при использовании метода ЛИФО (когда затраты рассчитываются по стоимости последней закупленной единицы материалов) снижается величина налогооблагаемой прибыли. Использование заемных средств с отнесением процентов по кредиту на себестоимость также сокращает прибыль. Определение выручки по факту оплаты снижает ее величину в определенные периоды, а следовательно, и налоги с нее. Недопущение наличия на балансе предприятия неиспользуемых («излишних») зданий, оборудования позволит экономить налог на недвижимость, который рассчитывается от стоимости всех основных средств.

Суть *метода замены отношений* состоит в том, что операция, предусматривающая обременительное налогообложение, заменяется на операцию, позволяющую достичь ту же или максимально близкую цель и при этом применить более льготный порядок взимания налогов. Возможность для этого существует благодаря тому, что законодательство практически не ограничивает субъектов в выборе формы и отдельных условий сделки: предприниматель вправе выбрать любой вариант заключения операции, если он не противоречит гражданскому законодательству. Но при этом замене подлежит весь договор сделки, все его содержание, а не только форма или название.

Примером применения данного метода может быть замена договора простого товарищества (совместной деятельности) на договор долевого участия в строительстве. В Республике Беларусь суммы средств, направленные налогоплательщиком на капитальные вложения производственного назначения и жилищное строительство в порядке долевого участия, не облагаются налогом на прибыль. Если же при строительстве заключать договор простого товарищества (совместной деятельности), то эти льготы предусматриваться не будут. Поэтому целесообразнее оформить операцию договором о долевом участии в строительстве, вести соответствующий бухгалтерский учет (отражать вложенные суммы на счете 08 «Капитальные вложения»), следовательно, иметь возможность уменьшить налогооблагаемую прибыль на затраченные средства.

Другой пример использования метода замены отношений – сокращение налогооблагаемой прибыли, возникающей в результате признания партнером финансовых санкций за нарушение условий хозяйственных договоров. В соответствии с п. 3.5.3 Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Министерством экономики Республики Беларусь 26.01.1998 № 19-12/397, уплаченные, присужденные или признанные должником штрафы, пени, неустойки и другие виды санкций за нарушение условий хозяйственного договора, а также доходы от возмещения причиненных убытков включаются в состав внереализационных доходов предприятия и подлежат налогообложению. Причем уплата налогов с них не зависит от того, получены уже или еще нет эти доходы, обязанность внести их в бюджет наступает сразу после признания их судом.

С другой стороны, по п. 2 статьи 14 Гражданского кодекса Республики Беларусь к убыткам относятся:

- расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб);
- недополученные доходы (упущенная выгода).

В этом случае доход возникает в момент реального возмещения убытков или получения санкций от должника – при поступлении средств на расчетный счет или в кассу, – и только тогда он облагается налогами. По этой причине субъектам выгоднее предусматривать в договорах не пени и штрафы за нарушение контрактных условий, а описывать четкий механизм расчета реального ущерба и упущенной выгоды.

Метод разделения отношений базируется на предыдущем методе, но при этом замене подлежат отдельные операции. Он применяется, когда полное изменение содержания сделки невозможно. Таким способом можно, например, разделить договор подряда с физическим лицом. Взносы в Фонд социальной защиты населения начисляются на всю сумму вознаграждения

по договорам гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ или оказание услуг. Поэтому если физическое лицо выполняет работы из своих материалов, то экономнее будет разделить договор подряда на части: договор подряда на выполнение работ и договор купли-продажи материалов. Тогда перечисленные взносы будут выплачиваться только с суммы вознаграждения по договору подряда.

Возможность снизить налоговую нагрузку предоставляет и *метод отсрочки налогового платежа*. Он позволяет перенести момент возникновения объекта обложения на последующий календарный период. Это дает дополнительные оборотные средства предприятию, так как оно может использовать сэкономленные на налогах в данном периоде суммы. Одной из практических моделей метода является схема «кредит-депозит». По ней предприятие-покупатель денежные средства продавцу не направляет, а размещает их на депозите в банке либо приобретает банковский процентный вексель. Предприятие-продавец берет кредит в банке для приобретения материалов. В дальнейшем в оговоренный момент покупатель передаст продавцу вексель, которым тот расплатится за кредит либо погасит все задолженности через акт взаимозачета. При использовании этой схемы, кроме достижения цели отсрочки налогового платежа, у производителя снижается размер налогооблагаемой прибыли за счет отнесения на себестоимость процентов по банковскому кредиту.

Отсрочка возникновения облагаемого оборота достижима также путем перечисления денежных средств покупателем в последний день отчетного периода. Эта возможность возникает благодаря тому, что минимальный срок прохождения платежей через банки – один день, а в среднем – три дня. Перечисление оплаты покупателем в последний день позволит ему включить расходы в себестоимость текущего периода, а также зачесть НДС при расчетах с бюджетом. В свою очередь, продавец (при определении выручки по факту оплаты) отразит реализацию только в следующем периоде.

Существование оффшорных зон как территорий с льготным налогово-обложением вызывает у субъектов экономики желание воспользоваться этими преимуществами, поэтому *метод оффшора* нашел широкое распространение. Различные схемы помогают экономить на разных видах платежей. Так, например, если отечественная фирма хочет снизить налог на прибыль, необходимо, чтобы большая часть ее оказалась у союзной оффшорной компании. Для этого можно провести следующие операции: белорусское предприятие заключает договор с оффшорной компанией о продаже ей товара по цене, близкой к себестоимости, а последняя перепродает его непосредственному покупателю по рыночной цене.

Для малого бизнеса реальной возможностью экономии налогов может стать переход на упрощенную систему обложения. При этом предпринимателю следует сначала рассчитать альтернативные варианты ведения биз-

неса с использованием различных схем уплаты налоговых отчислений, а затем выбрать оптимальный вариант, связанный с минимизацией налоговых платежей.

Таким образом, в настоящее время существует множество моделей и схем минимизации налоговых платежей, что связано с содержанием законодательства, различиями в налогообложении отдельных территорий и субъектов. Однако применение всех способов налоговой оптимизации требует подробного их анализа в отношении конкретных фирм и с учетом особенностей налоговой системы государства.

7.3. Особенности реализации налоговой политики в Республике Беларусь и критерии ее эффективности

Система налогообложения имеет две взаимосвязанные стороны. С одной, за счет собранных налоговых платежей осуществляются разнообразные общегосударственные, социально-культурные мероприятия. С другой стороны, высокие ставки налогов и сборов отрицательно влияют на экономическую эффективность любого предприятия. Например, высокая ставка налога на прибыль приводит к снижению притока капитала в производство, сдерживает его развитие, сокращает объемы дополнительного самофинансирования. Достаточно значительные ставки налогов на потребление снижают потребление товаров и услуг. Высокие налоги на экспорт продукции сокращают приток иностранного капитала в страну.

Эффективность проводимой налоговой политики можно оценить по нескольким критериям: количеству налоговых сборов и платежей, величине налоговой нагрузки и издержек взимания налогов. По оценке Всемирного банка Республика Беларусь в 2008–2009 гг. находится на последнем месте (178–183) по количеству взимаемых налогов и сборов. Эксперты банка отметили, что белорусский бизнес вынужден тратить около 1188–900 ч. каждый год для уплаты 124–107 налоговых платежей, которые, в свою очередь, составляют 144–99,7 % чистой прибыли. Вместе с тем, в Сингапуре предприниматели всего за 49 часов могут провести 5 выплат, равных 23,2 % прибыли, что представляет собой наиболее оптимальную схему сбора налогов в мире¹. Данное исследование явно свидетельствует о высокой налоговой нагрузке в стране. В ряде экономических исследований определяется предел уровня налоговых изъятий, равный 1/3 ВВП. При этом если государственные расходы превышают данную величину, то их рост не приводит к повышению и улучшению социального положения

¹ Бирюкова О. Защита инвесторов сработала на «плюс» // Белорусы и рынок. 2008. № 1. С. 19; Лестница ведет вверх // Белорусы и рынок. 2009. № 36. С. 2, 9.

граждан страны. В Республике Беларусь уровень налоговой нагрузки (с учетом отчислений в Фонд социальной защиты населения) составляет около 47 %, что гораздо выше уровня налоговой нагрузки в странах Европы, в развивающихся странах (странах со средним и низким уровнем дохода). Например, уровень налоговой нагрузки в Грузии составляет 22,9 %, в Армении – 17, в Молдове – 31,2, в России – 32,3, Украине – 36,6, Сингапуре – 19,9, Китае – 9,7 %¹.

Таким образом, уровень налоговой нагрузки в Беларуси является самым высоким в регионе и находится значительно выше оптимального значения, что существенным образом отрицательно влияет на экономический рост в стране. Снижение налоговой нагрузки способствует повышению темпов экономического роста, что особенно актуально в условиях постоянного повышения цен на энергоресурсы и ужесточения конкуренции на мировых рынках.

В процессе оценки эффективности системы налогообложения особое внимание следует уделять анализу крупнейших налогоплательщиков страны. Например, за первое полугодие 2007 г. основная налоговая нагрузка, приходящаяся на ряд крупнейших предприятий Беларуси, составила 42 % всех налоговых поступлений консолидированного бюджета. За 2006 г. данные предприятия перечислили в бюджет 35,95 %, а в 2004 г. – 26,85 % налогов и сборов. Большую часть налоговых платежей уплачивают коммерческие организации различных организационно-правовых форм – 56,1 %. Коммерческие организации с иностранными инвестициями обеспечивают 35,6 % налоговых поступлений негосударственного сектора. Вклад остальных категорий плательщиков негосударственного сектора (банки, страховые организации, иностранные юридические лица и другие) гораздо менее значителен – 8,3 % налоговых платежей. По видам плательщиков налогов и сборов основную часть налоговых поступлений в бюджет (около 95,8 % всех платежей) обеспечили юридические лица. В 2006 г. РУП «Минскэнерго» давал 1,86 % налоговых доходов консолидированного бюджета, в 2007 г. – всего 0,95 % (почти вдвое меньше). ГРУП «Гомельэнерго» – 1,13 % и 0,73 % соответственно, РУП «Витебскэнерго» – 1,26 и 0,69, РУП «Гродноэнерго» – 0,66 и 0,32, РУП «Могилевэнерго» – 0,65 % и 0,31 %. Таким образом, из-за снижения объема налоговых поступлений государственный бюджет потерял около 450–500 млн долл. США. Финансовое состояние, прибыльность работы предприятий энергетики отражают собой условия резкого роста цен газа и нефти².

Уменьшились и налоговые платежи РУП «Минский тракторный завод». Если в 2004 г. МТЗ давал 0,58 % налогов в бюджет страны, то в 2007 г. –

¹ По данным Национального банка Республики Беларусь и МВФ.

² Кормящие Беларуси: Тор-30 крупнейших налогоплательщиков // Белорусская газета. 2007. № 39. С.14

только 0,39 %. Вместе с тем, МАЗ увеличил свою налоговую долю в 2007 г. по сравнению с 2006 г., но до уровня 2004 г. (0,29 % против 0,87 %).

Среди новых предприятий в списке крупнейших налогоплательщиков в 2007 г. стоит отметить появление на 20-м месте ООО «Трайпл». Его доля в налоговых поступлениях возросла с 0,22 % до 0,38 % по сравнению с 2006 г.

По сравнению с 2004 г. на 30-е позиции в списке бюджетообразующих предприятий страны вышли ЗАО «Атлант», РУП «Гомсельмаш», ОАО «Гродно Азот», ОАО «Могилевхимволокно», ОАО «Полимир», ПРУП «Минский моторный завод». В условиях мировых цен на газ финансовая устойчивость большинства из них будет снижаться.

Таким образом, очевидно, что новые цены на энергоресурсы и их постоянный рост в будущем заметно ухудшит финансовое положение многих крупнейших налогоплательщиков страны. В силу этого для сохранения ценовой конкурентоспособности, недопущения вымывания оборотных средств и повышения рентабельности производства необходимо снижение налогового давления на экономическую деятельность бюджетообразующих налогоплательщиков. Дополнительная налоговая нагрузка на предприятия в условиях повышения цен на газ, электричество и тепловую энергию приведет к потере 300–400 млн долл. США.¹ В среднесрочной перспективе, когда цены на энергоресурсы станут рыночными, бюджет может потерять ведущих крупнейших налогоплательщиков.

Одним из основных критериев качества налоговой системы является налоговое администрирование, включающее налоговые издержки государства и налоговые издержки субъектов хозяйствования. Первые связаны с содержанием налоговых служб, министерств, ответственных за реализацию налоговой политики государства. Вторые – с затратами на исчисление и уплату налогов, издержками налогового планирования, расходами, связанными с налоговыми проверками. Так, за 2001–2006 гг. налоговые издержки субъектов хозяйствования, связанные с исчислением и уплатой налогов и сборов, а также занимающие ведущую позицию в структуре данного вида издержек, постоянно росли: с 54,8 до 76,7 %. Данное увеличение объясняется повышением расходов на избежание налоговых нарушений (рост расходов на аудит, зарплату высококвалифицированным специалистам). Кроме этого, за данный период происходило и сокращение издержек, связанных с ненадлежащим исполнением налоговых обязательств, с 28,7 до 16,9 %. Данное обстоятельство объясняется принятием нормативных документов, снижающих уровень экономической ответственности, и сокращением количества налоговых проверок².

¹ Кормящие Беларуси: Тор-30 крупнейших налогоплательщиков // Белорусская газета. 2007. № 39. С.14

² Жук А. Сколько «стоят» налоги? // Белорусы и рынок. 2008. № 10. С. 12.

Вместе с тем за анализируемый период сокращение расходов субъектов хозяйствования происходит в условиях практически стабильного уровня расходов государства на налоговый контроль. Если организации пытаются адаптироваться к постоянно изменяющимся условиям налогообложения, то государство сохраняет неизменный уровень контроля. В 2007 г. налоговые издержки государства возросли до 1,33 % доходов бюджета при сокращении издержек субъектов хозяйствования.

При подведении итога очевидна необходимость сокращения налоговой нагрузки, дальнейшего упрощения системы налогообложения, уменьшения количества уплачиваемых налоговых сборов и платежей. В силу этого можно обобщить и определить конкретные мероприятия по упрощению налоговой системы на 2008–2009 гг. в Республике Беларусь. К ним относятся следующие:

1. Внедрение электронного декларирования для всех категорий налогоплательщиков, что снижает налоговые издержки государства и налогоплательщиков (сокращается время на составление декларации, передачи в налоговую инспекцию и пр.).

2. Необходимо снижение косвенных налогов, которые включаются в отпускную цену продукции. Например, снижение НДС до 16 % (средний уровень ставки по 84 странам мира, в России в 2009 г. планируется снижение ставки НДС до 12–13 % с последующей его заменой на налог с продаж). Необходимо отменить сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, который составил 2 % в 2008 г. и является малоэффективным (отмену сбора можно компенсировать путем перераспределения бюджетных потоков государственного финансирования, на АПК выделяются ежегодно достаточные средства из бюджета). Налог на продажу в розничной сети является местным налогом (ставки 5 % и 15 %) и представляет собой надбавку к цене, начисляется после учета в отпускной цене всех косвенных налогов, что приводит в итоге к ее росту и свидетельствует о двойном налогообложении. Эффективность его отмены очевидна. Таким образом, приемлемо сокращение оборотных налогов с сохранением только двух – НДС и акциза.

3. Кроме косвенных налогов, в отпускную цену продукции включаются налоги и отчисления, относимые на себестоимость продукции. Например, отчисления в ФСЗН – ставка 35 %, обязательные взносы по государственному страхованию. Помимо этого, с фонда оплаты труда взимаются и подоходный налог (по прогрессивной шкале), и отчисления на пенсионное страхование. В итоге – около 45 %. Данные отчисления не стимулируют ни нанимателей, ни работников. В результате увеличивается себестоимость продукции и цена. В силу этого разумным представляется сокращение ставок вышеназванных налогов и отчислений.

4. В пересмотре нуждается и система подоходного налогообложения физических лиц, а именно: необходим переход на двухступенчатую шкалу (9 % и 15 %) или использование единой ставки подоходного налога (на уровне 12 %), определение необлагаемого минимума (бюджета прожиточного минимума), сокращение ставки налога по не основному месту работы¹.

5. Необходимым являются отмена авансовых платежей по уплате налогов и переход на ежеквартальную (годовую) отчетность, что сократит налоговые издержки у плательщиков.

6. Отменить сборы в инновационный фонд и ряд других отчислений в целевые бюджетные фонды, которые утверждаются ежегодно в Законе «О бюджете» (например, отчисления в фонд национального развития), что снизит себестоимость и повысит возможности самофинансирования предприятий и организаций.

7. Сформировать единое положение о составе затрат в сфере налогообложения (особенно относительно налога на прибыль), ценообразования и бухгалтерского учета. Сократить нормы расходов по ряду затрат или включать их в полном объеме.

8. Урегулировать вопрос, касающийся предоставления документации, подтверждающей факт уплаты НДС в российский бюджет (в сфере взимания косвенных налогов с Российской Федерацией по экспортным операциям и взимания нулевой ставки НДС).

9. Отменить взимание налога на недвижимость с активной части основных фондов. Еще классическая теория налогов (Д. Рикардо) определяла необходимость освобождения основного капитала от налоговых платежей, что способствует развитию производства.

10. Пересмотреть налоговое законодательство относительно выявления многократного обложения одной и той же стоимости, объекта, операции, налоговой базы.

11. Необходимо поощрять желание физических лиц вкладывать свои денежные ресурсы в финансовые активы посредством либо снижения ставки на дивиденды (и другие доходы), либо предоставления льгот.

12. Упростить налоговое законодательство, обеспечить доступность понимания изложенного, а также сократить количество многочисленных инструкций, декретов, указов, которые порой противоречат закону о налоге.

Упрощение системы налогообложения в Беларуси осуществляется путем сокращения количества малоэффективных сборов, ряда местных платежей, системы налоговых льгот, количества нормативных документов, регулирующих систему налогообложения, расширения круга налогоплательщиков, видов деятельности, попадающих под налогообложение. Например, в 2008 г. были реализованы мероприятия по дальнейшему упрощению порядка ис-

¹ Крылович И. Граждане повышают сознательность // Белорусы и рынок. 2008. № 27. С. 8.

числения и уплаты налоговых платежей, снижению налоговой нагрузки и совершенствованию налогового законодательства. С 1 января 2008 г. были отменены 5 обязательных платежей в бюджет: налог с пользователей автомобильных дорог, местные сборы за осуществление торговли на территории соответствующих административно-территориальных единиц, за осуществление строительства объектов на территории соответствующих административно-территориальных единиц, за размещение наружной рекламы и зарегистрированных товарных знаков на иностранных языках, отчисления в государственный целевой бюджетный фонд развития строительной науки. Кроме этого, освобождены в течение пяти лет от уплаты налога на прибыль, сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки и ряда других налогов коммерческие организации с иностранными инвестициями с местом нахождения в малых населенных пунктах. Произошло снижение ставки налога на доходы от операций с ценными бумагами с 40 до 24 %.

В 2009 г. в отечественной налоговой системе проводятся дальнейшие мероприятия по ее совершенствованию. Так, была снижена ставка сбора в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки с 2 до 1 %, из объекта обложения налогом на недвижимость исключена активная часть основных производственных фондов, установлены единые ставки местного налога с продаж товаров в розничной торговле и местного налога на услуги в размере 5 %, уменьшена ставка налога на приобретение автомобильных транспортных средств с 5 до 3 %. В общую систему налогообложения прибыли включены доходы от реализации ценных бумаг, отменено для целей налогообложения нормирование расходов на аудит, подготовку кадров. С 1 января 2009 г. произошел переход на пропорциональную систему уплаты подоходного налога с физических лиц, установлена ставка в размере 12 %, увеличен стандартный налоговый вычет с 35 тыс. руб. до 250 тыс. руб. в отношении доходов, не превышающих 1500 тыс. руб. Вместе с тем установлено ежемесячное исчисление облагаемого дохода и налоговых вычетов, введен новый социальный налоговый вычет в размере 2 базовых величин на уплату страховых взносов по договорам добровольного страхования жизни и дополнительной пенсии, добровольного страхования медицинских расходов. Кроме вышеперечисленных новшеств, определена возможность для налогоплательщиков представлять налоговые декларации в электронном виде, а также упрощен порядок постановки на учет в налоговых органах отдельных организаций и физических лиц [49].

Современные условия развития национальной экономики отличаются множеством негативных кризисных явлений в реальном секторе экономики, финансовой и банковской сферах. Одними из основных являются: сни-

жение темпов роста экономики, объемов реализации продукции, выручки и чистой прибыли, увеличение товарно-материальных запасов и неликвидной продукции, рост отрицательного сальдо внешнеторговых операций и внешней задолженности страны, снижение валютных поступлений, а также повышение задолженности по налоговым и неналоговым платежам в государственный бюджет. Вместе с тем основными проблемами отечественной экономики остаются неэффективность использования ресурсов и низкая инновационность.

В связи со сложившейся ситуацией в качестве главных антикризисных мер, направленных на выявление дополнительных финансовых источников для инвестирования и финансирования национальной экономики, можно определить следующие направления:

1. Предоставление налоговых кредитов, расширение системы налоговых льгот для тех организаций, которые способны продавать продукцию.
2. Упразднение мелких налоговых отчислений и сборов.
3. Снижение налоговой нагрузки на экономику в целом, а также в сфере предпринимательского бизнеса.
4. Уменьшение ставок отчислений в ФСЗН, относимых на себестоимость продукции.
5. Сокращение издержек по производству и реализации продукции.
6. Снижение административных барьеров, упрощение юридических процедур, сокращение отчетности.
7. Упрощение документооборота в процессе осуществления налоговых платежей.
8. Обеспечение доступности кредитных ресурсов для реального сектора экономики посредством использования льготных процентных ставок.
9. Активизация либерализации экономики, направленной в первую очередь на создание благоприятных гарантированных условий осуществления предпринимательской деятельности.
10. Стимулирование развития малого и среднего бизнеса, особенно в сфере формирования и использования венчурного капитала, создания инновационного производства.
11. Реструктуризация государственных расходов, снижение необоснованных затрат в государственном секторе, пересмотр государственных программ и сокращение объемов их финансирования.

7.4. Основные направления совершенствования налоговой системы Республики Беларусь и перспективы ее развития.

В результате проведенного анализа можно определить следующие закономерности в динамике налоговых поступлений в бюджет Республики Беларусь:

- доля всех обязательных платежей (с учетом отчислений в фонды) в бюджете – более 90 %, что говорит о фискальном характере бюджета страны;

- с включением в 2004 г. Фонда социальной защиты населения в бюджет общая доля доходов фондов возросла до 55,36 %;

- основной приток средств в бюджет формируется за счет НДС, акцизов, налога на прибыль и подоходного налога. Большую часть занимают косвенные налоги, из которых на НДС приходится 24–30 % доходов бюджета;

- динамика налоговых поступлений находится в прямой взаимосвязи с увеличением рентабельности предприятий, темпами роста ВВП, продукции промышленности, величины доходов бюджета.

По причине фискального характера бюджета республики его доходная часть находится в сильной зависимости от налоговой политики.

Значительный уровень налоговых отчислений оказывает отрицательное влияние на финансовое состояние отечественных предприятий, что выражается в следующем:

- высокие ставки налогов, включаемых в себестоимость, а также ряд оборотных налогов увеличивают отпускную цену товаров, работ, услуг. Следовательно, снижают спрос на продукцию, выручку и прибыль;

- высокие налоги на прибыль и добавленную стоимость отбирают часть средств, которые предприятие могло бы вложить в модернизацию, переоснащение технологий, что повысило бы их конкурентоспособность;

- снижается деловая активность, так как уничтожаются сами стимулы для ведения хозяйственной деятельности – высокий уровень изъятий оставляет производителям малый доход;

- неравномерность распределения нагрузки из-за применения большого числа адресных льгот лишает налоговую систему принципа справедливости по отношению ко всем предприятиям и организациям;

- высокая налоговая нагрузка сокращает возможности самофинансирования расширенного производства, способствует оттоку капитала из страны, уменьшению инвестиций. При высокой степени изъятий в стране отечественное производство теряет привлекательность для внутренних и внешних инвесторов;

- значительный уровень подоходного налога, косвенных и других платежей на потребителей отрицательно сказывается на покупательной способности населения, так как сокращает реальные доходы, что также приводит к снижению совокупного спроса и уменьшению инвестиций в производство со стороны населения.

Одним из наихудших проявлений отрицательного воздействия высокого уровня обязательных платежей является развитие теневой экономики и рост масштабов уклонения от уплаты налогов. Уклонение от налогов частично объясняет несоответствие реальной налоговой нагрузки номинальной.

Таким образом, анализ налоговой нагрузки в Республике Беларусь позволяет сделать вывод о необходимости ее снижения. Основными направлениями дальнейшего совершенствования национальной системы налогообложения могут стать следующие:

- сокращение количества налоговых отчислений, влияющих на отпускную цену продукции и также относимых на себестоимость продукции, в целях формирования конкурентных цен на отечественные товары;
- упрощение системы налогообложения путем объединения налогов, имеющих аналогичную налоговую базу, а также совершенствования методики исчисления платежей;
- отмена экономически неэффективных налогов и льгот.

Разработка конкретных мероприятий по совершенствованию и упрощению налогообложения постоянно проводится в Республике Беларусь. Результатами данной работы за 2007–2009 гг. стали: отмена ряда налоговых платежей и сборов, упрощение действующего порядка исчисления налогов и отчислений. Например, отменены отчисления в Фонд содействия занятости, чрезвычайный налог; исключены из налоговой базы при расчете НДС и акциза таможенные сборы за таможенное оформление; объединены некоторые платежи экологического налога; из перечня подакцизных товаров исключены ювелирные изделия; определен единый перечень продовольственных товаров и товаров для детей, которые облагаются НДС по ставке 10 %. Усовершенствован механизм взимания единого налога по упрощенной системе налогообложения для индивидуальных предпринимателей, а именно изменены критерии, позволяющие использовать данную систему (увеличено количество работников до 100 чел., определен размер годовой выручки вместо квартальной в сумме 2 млрд руб.).

Наряду с этим определены и перспективные направления дальнейшего упрощения системы налогообложения на 2010 г. Например, обсуждались вопросы, касающиеся отмены оборотных платежей и местных целевых сборов, увеличения ставки НДС, отмены налога на продажу товаров в розничной сети для отечественной и импортной продукции, порядка представления налоговых деклараций по экологическому налогу и его дальнейшего упрощения, введения пропорциональной системы подоходного налога с физических лиц.

Таким образом, проведение данных мероприятий способствует снижению налоговой нагрузки на отечественные организации, улучшению их финансового состояния, повышению конкурентоспособности, притоку инвестиций, а также увеличению реальных доходов населения и фирм, сокращению уклонения от уплаты налогов.